

Talousarvion laadintaohjeet ja talousarviokehys vuoden 2025 talousarvioksi

Vapaa-aikalautakunta 20.08.2024 § 77
856/02.02.00/2024

Valmistelija: talouspäällikkö Esa Ilanti, etunimi.sukunimi(at)raisio.fi

Kaupunginhallitus päätti (16.6.2024 §212), että lautakunnille annetaan talousarvion 2025 valmistelun pohjaksi seuraavat ohjeet.

Talousarvioprosessi etenee talousarvion laadintaohjeen mukaisesti talouspalveluiden johdolla ja ohjeistuksen mukaisesti. Toimialajohtajat vastaavat siitä, että vastuualueensa käyttötalouden talousarvioehdotus valmistuu ja käsitellään lautakunnissa ohjeessa esitetyn aikataulun mukaisesti.

Lautakunnassa käsiteltävän talousarvioehdotuksen ohjeellinen sisältö

I Käyttötalousosa

- strategiset toiminnalliset tavoitteet
- taloudelliset tavoitteet
- olennaiset talousarvioon vaikuttavat huomiot
- ulkoisten määrärahojen budjettiyhteenveto
- ulkoisten ja sisäisten määrärahojen budjettiyhteenveto
- palvelualueiden ulkoisten määrärahojen budjettiyhteenveto

II Investointiosa

- käyttöomaisuusirtaimistojen hankintaesitykset
- investointisuunnitelma 2025 ja suunnitelmavuodet 2026-2027
- mahdolliset hankekohtaiset perustelut 2025

III Vakanssiesitykset

Lautakuntien talousarvioprosessissa tulee huomioida, että taloussuunnittelussa toiminnalla ja taloudella on kiinteä yhteys. Talousarvion sitovuus määräytyy lautakunnittain siten, että sitovia lukuja ovat lautakunnan ulkoiset kokonaistulot, kokonaismenot ja netto.

Toimintakulujen kasvuksi sallitaan lautakunnittain taulukossa esitetyt kasvuprosentit. Mikäli lautakunnat esittävät kehyksen ylittäviä menonlisäyksiä, lautakunnan tulee esittää vastaava tulonlisäys tai tehostamiskeino, jotta lautakunnan netto pysyy raamin mukaisena. Tulevien vuosien massiiviset investointitarpeet, niiden tuoma paine vuosikatteen vahvistamiselle sekä yleisesti epävarmat talousnäkymät tarkoittavat, että toimialoilla tulee hillitä menokasvua.

Kaikkien menolisäysten tulee olla edellisen ohella strategian kautta perusteltuja.

Mahdollisten uusien vakanssien perustaminen tulee perustella strategian ja vaikuttavuuden kautta sekä pohtia vaihtoehdot tavoitteiden saavuttamiseksi ilman uutta omaa rekrytointia. Yksiköiden tulee varautua taloussuunnitelmakaudella eteen tuleviin sopeuttamistarpeisiin säilyttämällä taloussuunnittelussa liikkumavaraa niin vakanssien kuin muiden toimintakulujen osalta. Esimerkiksi vakanssiesitykset tulee arvioida vakanssit määräaikaisina, hankerahoituksella tai seudullisina yhteisrekrytoiteina. Lisäksi lautakuntien tulee dokumentoidusti eritellä vuoden 2024 loppuun päättyvät määräaikaiset vakanssit ja tehdä näiden osalta tarkastelu tehtävän hoitamisen vaihtoehtoisista tavoista.

Alustavaksi, ohjeelliseksi lautakuntaohjanteeksi raamiksi ehdotetaan seuraavaa:

LAUTAKUNNAT	TAM 2024			TAE 2025			MUUTOS			MUUTOS %		
	Ulkoiset tuotot ja kulut, euro	Tuotot	Kulut	Netto	Tuotot	Kulut	Netto	Tuotot	Kulut	Netto	Tuotot	Kulut
Kaupunginhallitus	6 420 419	-12 371 015	-5 950 597	6 663 614	-14 967 288	-8 303 674	243 195	-2 596 272	-2 353 077	3,8 %	21,0 %	39,5 %
KH, konserni	2 364 173	-7 579 702	-5 215 529	2 427 173	-7 719 807	-5 292 634	63 000	-140 105	-77 105	2,7 %	1,8 %	1,5 %
KH, kaupunkikehitys	4 056 246	-4 791 314	-735 068	4 236 441	-7 247 481	-3 011 040	180 195	-2 456 168	-2 275 973	4,4 %	51,3 %	309,6 %
Lupalautakunta	825 010	-1 516 784	-691 774	845 010	-1 493 903	-648 893	20 000	22 881	42 881	2,4 %	-1,5 %	-6,2 %
Infraalautakunta	5 366 865	-22 355 585	-16 988 720	5 430 606	-22 558 988	-17 128 382	63 741	-203 403	-139 662	1,2 %	0,9 %	0,8 %
Sivistyslautakunta	3 946 402	-42 800 432	-38 854 030	3 400 400	-43 777 552	-40 377 152	-546 002	-977 121	-1 523 123	-13,8 %	2,3 %	3,9 %
Vapaa-aikalautakunta	1 014 650	-4 289 044	-3 274 394	1 575 816	-4 050 711	-2 474 895	561 166	238 334	799 500	55,3 %	-5,6 %	-24,4 %
Koko kaupunki	17 573 346	-83 332 861	-65 759 515	17 915 446	-86 848 441	-68 932 996	342 100	-3 515 581	-3 173 481	1,9 %	4,2 %	4,8 %

Esittelijä

Sivistysjohtaja Leena Laakso

Päätösehdotus

Vapaa-aikalautakunta keskustelee vuoden 2025 talousarvion laadinnasta ja ohjeistaa talousarvion jatkovalmistelua.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.